



**PENGARUH *WORKLOAD*, AUDIT *TENURE*,
DAN SPESIALISASI AUDITOR TERHADAP
KUALITAS AUDIT DENGAN KOMITE AUDIT
SEBAGAI VARIABEL PEMODERASI
(Studi Empiris Pada Perusahaan Yang Terdaftar
di Bursa Efek Indonesia Periode 2010-2014)**

Diajukan Oleh:

NUR INDAH ASTIANI

NIM. 2012-12-178

**PROGRAM STUDI AKUNTANSI
FAKULTAS EKONOMI
UNIVERSITAS MURIA KUDUS
TAHUN 2017**



**PENGARUH *WORKLOAD*, AUDIT *TENURE*,
DAN SPESIALISASI AUDITOR TERHADAP
KUALITAS AUDIT DENGAN KOMITE AUDIT
SEBAGAI VARIABEL PEMODERASI
(Studi Empiris Pada Perusahaan Yang Terdaftar
di Bursa Efek Indonesia Periode 2010-2014)**

Skripsi ini diajukan sebagai salah satu syarat Untuk menyelesaikan jenjang
pendidikan Strata Satu (S1) pada Fakultas Ekonomi
Universitas Muria Kudus

Diajukan Oleh:

NUR INDAH ASTIANI

NIM. 2012-12-178

**PROGRAM STUDI AKUNTANSI
FAKULTAS EKONOMI
UNIVERSITAS MURIA KUDUS
TAHUN 2017**

HALAMAN PENGESAHAN

PENGARUH *WORKLOAD*, AUDIT *TENURE*, SPESIALISASI AUDITOR TERHADAP KUALITAS AUDIT DENGAN KOMITE AUDIT SEBAGAI VARIABEL PEMODERASI

(Studi Empiris Pada Perusahaan Yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia

Tahun 2010-2014)

Skripsi ini telah disetujui dan dipertahankan dihadapan Tim Penguji Ujian Skripsi
Fakultas Ekonomi Universitas Muria Kudus

Kudus,

2017

Mengetahui,

Ketua Program Studi Akuntansi

Pembimbing I



Sri Mulyani, SE. M.Si
NIDN. 0611018202



Dr. Dra. Ponny Harsanti, M.Si., Akt.
NIDN. 0622026301

Mengetahui,

Dekan



Dr. H. Mochamad Edris, Drs. MM
NIDN.0618066201

Pembimbing II

Nafi' Inayati Zahro, SE. M.Si
NIDN. 0603088501

HALAMAN PENGESAHAN PENGUJI

PENGARUH *WORKLOAD*, AUDIT *TENURE*, SPESIALISASI AUDITOR TERHADAP KUALITAS AUDIT DENGAN KOMITE AUDIT SEBAGAI VARIABEL PEMODERASI

(Studi Empiris Pada Perusahaan Yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia
Tahun 2010-2014)

Yang dipersiapkan dan disusun oleh

NUR INDAH ASTIANI

NIM. 2012-12-178

Telah dipertahankan di Depan Dewan Penguji pada hari Selasa, 28 Februari 2017
dan telah dinyatakan memenuhi syarat untuk diterima

Tim Penguji

Ketua



Dr. Dra. Ponny Harsanti, M.Si., Akt.

NIDN. 0622026301

Penguji II



Nafi' Inayati Zahro, SE, M.Si

NIDN. 0603088501

Penguji III



Nita Andriyani B. SE, M.Si, Akt. BKP. CA

NIDN. 0614108502

Mengetahui,

Dekan Fakultas Ekonomi



Dr. H. Mochamad Edris, Drs. MM

NIDN. 0618066201

PERNYATAAN ORISINALITAS SKRIPSI

Saya yang bertanda tangan dibawah ini :

Nama : Nur Indah Astiani

Nim : 201212178

Jurusan / Program Studi : Akuntansi

Fakultas / Program : Ekonomi

Menyatakan dengan sesungguhnya bahwa skripsi ini benar-benar merupakan hasil karya sendiri, bukan plagiasi atau duplikasi dari karya ilmiah lain. Kutipan pendapat dan tulisan karya ilmiah lain ditunjuk sesuai dengan cara-cara penulisan ilmiah yang berlaku.

Pernyataan ini saya buat dengan sesungguhnya dan apabila di kemudian hari terbukti atau dibuktikan bahwa skripsi ini bukan karya asli diri saya sendiri, maka saya bersedia menerima sanksi akademik dan sanksi lainnya sesuai dengan hukum yang berlaku.

Kudus, 2017

Yang membuat pernyataan



Nur Indah Astiani
Nim. 201212178

MOTTO DAN PERSEMBAHAN

MOTTO

- ❖ *Hari ini harus lebih baik dari hari kemarin dan hari esok adalah harapan untuk menjadi lebih baik lagi dari hari sebelumnya.*
- ❖ *Memberikan yang terbaik dan sebisa mungkin membuat kedua orang tua merasa senang dan bangga.*

PERSEMBAHAN

Dengan penuh rasa syukur atas kenikmatan yang diberikan-Nya kepada kita semua, kupersembahkan karya skripsi ini untuk:

- ❖ *Allah SWT yang telah memberikan limpahan Rahmat yang begitu besar, sehingga skripsi ini dapat terselesaikan.*
- ❖ *Kedua orang tua dan adikku tercinta yang selalu memberikan kasih sayang, doa, dan semangat.*
- ❖ *Sahabat-sahabatku dan kekasihku yang selalu memberikan support dan doanya.*
- ❖ *Almamater Universitas Muria Kudus.*

KATA PENGANTAR

Puji syukur kehadiran Allah SWT Tuhan Sang Pencipta Alam Semesta yang senantiasa memberikan rahmat, taufiq dan hidayah-Nya termasuk nikmat waktu dan kesempatan sehingga penulisan skripsi ini dapat terselesaikan. Skripsi ini berjudul **“PENGARUH *WORKLOAD*, AUDIT *TENURE*, DAN SPESIALISASI AUDITOR TERHADAP KUALITAS AUDIT DENGAN KOMITE AUDIT SEBAGAI VARIABEL PEMODERASI (Studi Empiris Pada Perusahaan Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia Tahun 2010-2014)”** diajukan dalam rangka menyelesaikan Program Studi Ilmu Akuntansi pada Fakultas Ekonomi Universitas Muria Kudus.

Dengan terselesainya penyusunan skripsi ini, perkenankanlah penulis menyampaikan terima kasih kepada:

1. Bapak Dr. H. Mochamad Edris, Drs. MM selaku Dekan Fakultas Ekonomi Universitas Muria Kudus.
2. Hj. Sri Mulyani, SE, M.Si., selaku Ketua Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi Universitas Muria Kudus.
3. Dr. Dra. Hj. Ponny Harsanti, M.Si., Akt. Selaku Dosen Pembimbing I dan Nafi' Inayati Zahro, SE, M.Si. Selaku Dosen Pembimbing II, yang telah banyak memberikan bimbingan dan arahan sehingga skripsi ini bisa berjalan dengan lancar sampai selesai.
4. Bapak Ibu dosen dan staf pengajar di Fakultas Ekonomi Prodi Akuntansi Universitas Muria Kudus yang telah memberikan bekal berbagai ilmu

pengetahuan sehingga penulis dapat menyelesaikan penyusunan skripsi sampai selesai.

5. Kedua orang tua tercinta Bapak Kasbu dan Ibu Astiah serta adikku tercinta Nur Iman Kasbunalloh yang telah memberikan doa, kasih sayang serta dukungan moral, spriritual, materiil dan menjadi saudara serta teman yang baik di rumah.
6. Sahabat-sahabatku Istia, Umi, Dewi dan terutama Mbak Rista yang nggak bosen ngajarin aku terima kasih kalian telah menjadi sahabat terbaikku.
7. Kekasihku Mas Dika yang selalu memberikan support dan doanya.
8. Teman-teman satu jurusan terutama kelas Akuntansi C terima kasih kalian telah menjadi teman terbaikku selama perjuanganku menuntut ilmu di Universitas Muria Kudus.

Penulis menyadari masih banyak kekurangan dalam penyusunan skripsi ini. Oleh karena itu masukan dan saran yang membangun dari semua pihak untuk perbaikan skripsi ini. Akhirnya dengan segala kerendahan hati penulis berharap semoga skripsi ini dapat bermanfaat bagi para pembaca .

Penulis,



Nur Indah Astiani

ABSTRAK

Penelitian ini bertujuan untuk menganalisis pengaruh *workload*, audit *tenure*, dan spesialisasi auditor terhadap kualitas audit. Penelitian ini juga akan menguji apakah komite audit dapat memperkuat atau memperlemah pengaruh *workload*, audit *tenure*, dan spesialisasi auditor terhadap kualitas audit. Penelitian ini menggunakan sampel semua perusahaan yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia pada periode 2010-2014. Pengambilan sampel dalam penelitian ini menggunakan teknik *purposive sampling* dan memperoleh data 620 perusahaan yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia selama periode 2010-2014. Data yang dikumpulkan diolah dengan menggunakan IBM SPSS 22. Metode analisis yang digunakan adalah analisis regresi logistik dan MRA (*Moderated Regression Analysis*). Hasil penelitian menunjukkan Beban kerja (*workload*) auditor berpengaruh negatif terhadap kualitas audit, sedangkan spesialisasi auditor, *tenure audit*, dan komite audit berpengaruh positif terhadap kualitas audit. Penelitian ini menemukan bukti bahwa interaksi antara *workload* dengan komite audit dapat memperlemah pengaruh negatif *workload* terhadap kualitas audit. Interaksi antara *tenure audit* dengan komite audit dapat memperkuat pengaruh positif audit *tenure* terhadap kualitas audit. Interaksi antara spesialisasi auditor dengan komite audit tidak dapat memperkuat pengaruh positif terhadap kualitas audit.

Kata Kunci : *workload*, audit *tenure*, spesialisasi auditor, komite audit, kualitas audit.

ABSTRACT

This research aimed to analyze the effect of workload, audit tenure, and specialization auditor to audit quality. This research also examine whether the audit committee can strengthen or weaken the effect of workload, audit tenure, and specialization auditor to audit quality. This research used sample of all Performance Management listed on the Indonesia Stock Exchange in the period 2010-2014. The sampling technique by the research used purposive sampling, secondary data of 620 companies years 2010-2014 of in Indonesia Stock Exchange are selected. The data collected were processed using IBM SPSS 22. The analysis method used was logistic regression analysis and MRA (Moderated Regression Analysis). The results of this research indicate that workload auditor negative effect on audit quality, while specialization auditor, audit tenure and audit committees positive effect on audit quality. This research find evidence that interaction between workload with the audit committee to weaken the negative lower of workload on audit quality. Inetraksi between audit tenure with the audit committee to increasing the positive effect of audit tenure on audit quality. Inetraksi between specialization auditors with audit committees can not increasinga positive effect on audit quality.

Keywords: workload, audit tenure, specialization of auditors, audit committees, audit quality.

DAFTAR ISI

HALAMAN JUDUL.....	i
HALAMAN PENGESAHAN.....	ii
HALAMAN PENGESAHAN.....	iii
PERNYATAAN ORISINALITAS SKRIPSI	iv
MOTTO DAN PERSEMBAHAN.....	v
KATA PENGANTAR	vi
ABSTRAK.....	viii
ABSTRACT.....	ix
DAFTAR ISI.....	x
DAFTAR TABEL.....	xiv
DAFTAR GAMBAR	xv
DAFTAR LAMPIRAN.....	xvi
BAB I PENDAHULUAN	1
1.1 Latar Belakang Masalah.....	1
1.2 Ruang Lingkup.....	8
1.3 Rumusan Masalah	9
1.4 Tujuan Penelitian	10
1.5 Kegunaan Penelitian.....	11
BAB II TINJAUAN PUSTAKA.....	13
2.1 Landasan Teori.....	13
2.1.1 Teori Keagenan (<i>Agency Theory</i>).....	13
2.1.2 Kualitas Audit.....	15
2.1.3 <i>Workload</i> (Beban Kerja).....	17
2.1.4 Spesialisasi Auditor	19

2.1.5	Komite Audit	21
2.1.6	Audit <i>Tenure</i>	23
2.2	Penelitian Terdahulu	24
2.3	Kerangka Pemikiran	30
2.4	Pengembangan Hipotesis	35
2.4.1	Pengaruh Beban Kerja (<i>Workload</i>) terhadap Kualitas Audit	35
2.4.2	Pengaruh Komite Audit sebagai pemoderasi dengan Beban Kerja (<i>Workload</i>) terhadap Kualitas Audit	37
2.4.1	Pengaruh Spesialisasi Auditor terhadap Kualitas Audit....	38
2.4.2	Pengaruh Komite Audit sebagai pemoderasi dengan Spesialisasi Auditor terhadap Kualitas Audit	40
2.4.1	Pengaruh Audite <i>Tenure</i> terhadap Kualitas Audit.....	41
2.4.2	Pengaruh Komite Audit sebagai pemoderasi dengan Audite <i>Tenure</i> terhadap Kualitas Audit.....	43
2.4.1	Pengaruh Komite Audit terhadap Kualitas Audit.....	44
BAB III METODOLOGI PENELITIAN		46
3.1	Rencana Penelitian	46
3.2	Variabel Penelitian dan Definisi Operasional Variabel	46
3.2.1	Variabel Penelitian	46
3.2.1.1	Variabel Dependensi	46
3.2.1.2	Variabel Independensi	47
3.2.1.3	Variabel Moderasi	47
3.2.2	Definisi Operasional Variabel.....	47
3.2.2.1	Kualitas Audit.....	47
3.2.2.2	<i>Workload</i> (Beban Kerja).....	48
3.2.2.3	Spesialisasi Auditor	49
3.2.2.4	Komite Audit	49

3.2.2.5	Audit <i>Tenure</i>	50
3.3	Jenis dan Sumber Data	50
3.4	Populasi dan Sampel	51
3.5	Pengumpulan Data	53
3.6	Pengolahan data	54
3.6.1	Tabulating	54
3.6.2	Input Data ke Komputer	54
3.7	Analisis Data	54
3.7.1	Statistik deskriptif	55
3.7.2	Uji Hipotesis	55
3.7.2.1	Model Regresi Logistik	55
3.7.2.2	Menguji Kelayakan Model Regresi (<i>Goodness of Fit Model</i>)	56
3.7.2.3	Menilai Keseluruhan Model (<i>Overall Model Fit</i>)	57
3.7.2.4	Koefisien Determinasi (<i>Negelkeke R Square</i>)	57
3.7.2.5	Uji Multikolinieritas	58
3.7.2.6	Matrik Klasifikasi	58
3.7.2.7	Model Regresi yang Terbentuk	58
BAB IV HASIL DAN PEMBAHASAN		61
4.1	Gambaran Umum Objek Penelitian	61
4.2	Penyajian Data	62
4.2.1	Hasil Analisis Statistik Deskriptif	63
4.2.1.1	<i>Workload</i> (Beban Kerja)	64
4.2.1.2	Audit <i>Tenure</i>	64
4.2.1.3	Spesialisasi Auditor	65
4.2.1.4	Kualitas Audit	66
4.2.1.5	Komite Audit	66

4.3	Hasil Uji Regresi Logistik.....	67
4.3.1	<i>Overall Fit Model Test</i>	67
4.3.2	Menguji Kelayakan Model Regresi (<i>Hosmer and Lemeshow Test</i>)	69
4.3.3	Koefisien Determinasi (<i>Nagelkerke R Square</i>)	70
4.3.4	Uji Multikolinieritas	71
4.3.5	Matrik Klasifikasi	72
4.3.6	Model Regresi Logistik yang terbentuk	73
4.4	Pembahasan	77
4.4.1	Pengaruh Beban Kerja (<i>Workload</i>) Terhadap Kualitas Audit.....	78
4.4.2	Peran Kualitas Komite Audit Terhadap Beban Kerja (<i>Workload</i>) pada Kualitas Audit	80
4.4.3	Pengaruh Spesialisasi Auditor Terhadap Kualitas Audit ..	81
4.4.4	Peran Kualitas Komite Audit Terhadap Spesialisasi Auditor pada Kualitas Audit	82
4.4.5	Pengaruh Audit <i>Tenure</i> Terhadap Kualitas Audit	84
4.4.6	Peran Kualitas Komite Audit Terhadap Audit <i>Tenure</i> pada Kualitas Audit	86
4.4.7	Pengaruh Komite Audit Terhadap Kualitas Audit	88
BAB V	PENUTUP.....	90
5.1	Kesimpulan	90
5.2	Keterbatasan	93
5.3	Saran	94

DAFTAR PUSTAKA

LAMPIRAN

DAFTAR TABEL

	Halaman
Tabel 1.1 Jumlah Akuntan Publik Berdasarkan Status Tahun 2014	4
Tabel 2.1 Penelitian Terdahulu	24
Tabel 3.1 Seleksi Sampel Penelitian	53
Tabel 4.1 Seleksi Sempel Perumahan.....	62
Tabel 4.2 Hasil Statistik Deskriptif	63
Tabel 4.3 Hasil Analisis Spesialisasi Auditor	65
Tabel 4.4 Hasil Analisis Kualitas Audit.....	66
Tabel 4.5 Hasil Uji <i>Overall Model Fit</i>	68
Tabel 4.6 <i>Omnibus Test of Model Coefficients</i>	68
Tabel 4.7 <i>Hosmer and Lemeshow's Goodness Test</i>	69
Tabel 4.8 Hasil Uji Koefisien Determinasi (<i>Nagelkerke's R Square</i>)....	70
Tabel 4.9 Hasil Uji Multikolinieritas	72
Tabel 4.10 Hasil Matrik Klasifikasi	73
Tabel 4.11 Hasil Analisis Regresi Logistik.....	74

DAFTAR GAMBAR

	Halaman
Gambar 2.1 Kerangka Pemikiran	35



DAFTAR LAMPIRAN

	Halaman
Lampiran 1 Data Sampel Penelitian.....	
Lampiran 2 Hasil Output IBM SPSS 22	

